

“ 十二 五 ” 职 业 教 育 精 品 课 程 规 划 教 材

会计电算化

实用教程

KUAIJI DIANSUANHUA SHIYONG JIAOCHENG

(金蝶软件K/3版)

主 编 耿聪慧 张 春
副主编 贺坤丽 董 昕 邓亚妹

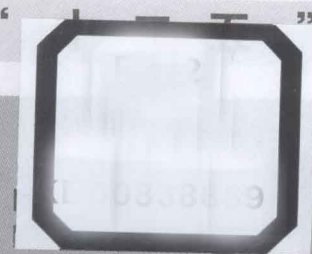
教案索取邮箱:

book@163.com

APCTIME
时代出版

时代出版传媒股份有限公司
安徽科学技术出版社

“ ” 职业教育精品课程规划教材



会计电算化 实用教程

KUAIJI DIANSUANHUA SHIYONG JIAOCHENG

(金蝶软件K/3版)

主 编 耿聪慧 张 春

副主编 贺坤丽 董 昕 邓亚妹



时代出版传媒股份有限公司
安徽科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实用教程/耿聪慧,张春主编. —合肥:安徽科学技术出版社,2011.1

ISBN 978-7-5337-4853-1

I. ①会… II. ①耿…②张… III. ①计算机应用-会计-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 198674 号

会计电算化实用教程

耿聪慧 张 春 主编

出版人:黄和平 选题策划:王 勇 责任编辑:王 勇
责任校对:盛 东 责任印制:李伦洲 封面设计:王 艳
出版发行:时代出版传媒股份有限公司 <http://www.press-mart.com>
安徽科学技术出版社 <http://www.ahstp.net>
(合肥市政务文化新区圣泉路 1118 号出版传媒广场,邮编:230071)
电话:(0551)3533330

印 制:合肥创新印务有限公司 电话:(0551)4456946
(如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂商联系调换)

开本:787×1092 1/16 印张:9.5 字数:220 千
版次:2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5337-4853-1

定价:22.00 元

版权所有,侵权必究

前 言

随着我国经济的飞速发展,国内外市场竞争日趋激烈,对会计信息质量有了更高的要求。同时,计算机技术、通信技术和网络信息技术的发展日新月异,在这种形势下,会计信息系统理论和实务迅速发展,使传统的会计产生了深刻的变革,为会计史掀开了新的一页。

会计信息系统是一门跨学科的课程,也是一门专业理论、方法和实践性都很强的课程,学习难度较大。在汇总多年来积累的教学资料的基础上,我们根据学生今后工作的实际需要,模拟企业实际经济环境的方法,编写了本书。本书用真实的案例来演示会计信息系统的具体操作过程和方法,摒弃了繁杂的理论讲授,以适应高职高专、各类成人院校和其他各类职业院校会计信息系统应用课程的需要。

本书具有以下特点:

1. 知识新。本书以金蝶公司新开发的 K/3 V10.4ERP 系统为蓝本进行介绍,使学生学习和掌握会计信息系统最新的财务软件。

2. 操作性强。从财务软件的安装、初始设置、日常业务处理开始,到最终完成的报表编制,使学生边学边练,边练边学,充分体现了可操作性。

3. 简便易学。根据职业院校学生的特点,借鉴近年来职业教育课程改革和教材建设的经验,在编写时分层次、分阶段逐步深入介绍本课程的各个知识点,使教师易教、学生易学。

在教学过程中,可以参考以下学时来安排教学:第一章 4 学时,第二章 2 学时,第三章 4 学时,第四章 20 学时,第五章 10 学时,第六章 8 学时,第七章 8 学时,第八章 6 学时,第九章 2 学时。

本书由耿聪慧、张春担任主编,贺坤丽、董昕、邓亚妹担任副主编。参与编写的有耿聪慧、张春、贺坤丽、董昕、于明珠、黄战功、李耀伟、邓亚妹、杜伟。

本书在编写的过程中得到了金蝶软件股份有限公司及其河南分公司的大力支持,在此,一并表示感谢。

由于编者水平有限,加上编写时间仓促,难免有疏漏和错误,希望广大读者提出宝贵意见。

编 者

目 录

第一章 会计信息系统	1
第一节 会计信息系统概述	1
第二节 会计信息系统的内容	4
第三节 会计信息系统的特征	5
第二章 金蝶 K/3	9
第一节 金蝶 K/3 简介	9
第二节 系统安装	11
第三章 账套管理	19
第一节 新建账套	19
第二节 账套的备份与恢复(系统管理员身份)	23
第三节 用户管理	24
第四章 总账系统	28
第一节 总账系统初始化	28
第二节 总账系统日常业务管理	46
第三节 总账系统期末处理	55
第五章 固定资产	62
第一节 固定资产系统初始化	62
第二节 固定资产变动处理	77
第三节 固定资产系统期末处理	82
第六章 工资核算系统	86
第一节 工资系统初始化	86
第二节 工资系统日常业务	96
第三节 工资报表查询和期末处理	106
第七章 应收应付款管理系统	110
第一节 应收应付款管理系统初始化	110
第二节 日常业务处理	118
第三节 期末处理	127
第八章 财务报表	129
第一节 新建报表	129
第二节 常用报表操作	133
第九章 财务分析	137
第一节 系统设置	137
第二节 报表分析	139
第三节 指标分析	141
第四节 因素分析	142

第一章 会计信息系统

学习目标

- 了解会计信息系统的产生和我国会计信息系统的发展概况。
- 掌握会计信息系统的概念。
- 掌握会计信息系统的内容。
- 掌握会计信息系统的特征。
- 掌握会计信息系统与传统会计的区别和联系。



第一节 会计信息系统概述

会计信息系统是以提供财务信息为主的经济信息系统,它为经济管理提供 70% 以上的信息,这些信息不仅反映特定的交易或事项的发生与结果,而且是经营管理决策的依据。在传统的以手工为主要手段的数据处理时代,会计信息的生成、传递和获取的速度与质量受到了极大的限制。现代信息技术的出现、发展以及在会计信息系统中的介入,刷新了传统的会计信息系统,使会计信息系统产生了革命性的变化。

一、会计信息系统的产生

(一)国外会计信息系统的发展概况

自 1946 年世界上第一台电子计算机诞生后,计算机主要应用于科技领域,后来逐步进入管理领域。1954 年 10 月,美国通用公司首次利用计算机进行职工工资计算,从而引起会计处理技术的变革,使得计算机在会计领域中的应用范围不断扩大,主要经历了以下四个阶段。

1. 成批处理阶段(20 世纪 50 年代初期至中期)

成批处理阶段又称单项处理阶段。自 20 世纪 50 年代起,一些发达国家开始在会计领域应用电子计算机来处理会计数据。由于当时计算机硬件价格昂贵,程序设计十分复杂,体积庞大,使用起来十分不便,只有少数专业技术人员才能掌握、操纵计算机。因此,会计电算化发展缓慢,仅限于一些单项核算和计算业务的处理,如工资计算、库存材料收发管理等一些数据量大、计算简单且重复发生的经济业务。当时的会计电算化主要以模拟手工记账为主,目的是替代手工的烦琐劳动,提高处理效率。



2. 会计信息系统处理阶段(20 世纪 50 年代中期至 60 年代)

会计信息系统处理阶段又称综合处理阶段。随着电子技术的发展,电子计算机的性能越来越强,管理系统资源的操作系统和高级程序设计语言也开始出现并渐趋完善。在这一阶段,单项数据处理开始逐渐向综合数据处理转变。除了完成基本的账务处理等核算任务外,开始较系统地处理并提供企业生产经营决策过程中所需要的会计信息。简单的记账、算账的“簿记系统”被带有一定管理、分析功能的会计电算化信息系统所代替。

3. 管理信息系统处理阶段(20 世纪 70 年代)

20 世纪 70 年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,为管理信息系统的形成奠定了坚实的基础。在企业管理中全面应用了电子计算机,各个功能系统均可以共享存储在计算机上的企业数据库。会计电算化信息系统成为管理信息系统中的一个主要部分,企业可以借助于计算机系统提供的信息进行最高决策,从而提高了企业的工作效率和管理水平。

4. 决策支持系统处理阶段(20 世纪 80 年代至今)

20 世纪 80 年代开始,会计电算化进入了决策技术处理阶段。在数据处理方式上实现了完整的数据管理系统,建立了经济数学模型,能提供高层次的决策方案和决策信息。随着计算机技术和通信技术的发展,计算机网络化的企业管理信息系统逐步形成和发展,会计信息系统开始由主要处理历史数据发展到与业务处理有机结合,能够向各管理层提供管理信息,进行财务预测和控制,在企业管理信息系统中起到重要作用。

(二)我国会计信息系统的发展概况

长春第一汽车制造厂 1979 年从原东德进口一台 EC-1040 计算机,进行工资计算,标志着我国会计工作开始进入信息时代,迄今为止已经历了以下三个阶段。

1. 起步阶段(1983 年以前)

1979 年财政部给长春第一汽车制造厂划拨专款,进行会计电算化的试点工作。1981 年 8 月,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机问题研讨会”,会上把电子计算机在会计工作中的应用简称为“会计电算化”。这标志着我国会计信息化的起步,并逐步跨入了应用阶段。

2. 自发发展阶段(1983—1988 年)

1983 年以后,微型计算机大量出现于国内市场,克服了中小型计算机价格昂贵、使用不便的缺点,为会计信息化提供了较好的硬件平台。在这个阶段,新技术革命的浪潮波及中华大地,全国掀起了计算机应用的热潮,计算机开始迅速进入会计领域。据 1988 年财政部对全国 3 万多家单位调查,已有约 14% 的单位开展了会计电算化工作,其中部属单位高达 40%。

3. 稳步发展阶段(1989—1996 年)

这一阶段是我国会计信息化全面发展的阶段,也是关键阶段。1989 年以后我国相继出现了以经营开发会计核算软件为主的专业公司,如金蝶、用友、安易等上百家财务软件开发公司。财政部、各地区财政部门也逐步开始了对会计电算化工作进行组织和管理,出台了一系列的政策法规,包括 1989 年财政部颁布的《会计核算软件管理的几项规定》、1990 年财政部颁布的《关于会计核算软件平台的补充规定》、1994 年财政部颁布的《会计电算化管理办法》和《会计核算软件基本功能规范》、1996 年财政部颁布的《会计电算化工作规范》。这些

政策法规的制定,有力地推动了各单位的会计信息化工作。

4. 普及提高阶段(1997 年至今)

自 1997 年以来,会计电算化工作得到了深入的开展,财务软件日趋成熟,各类财务软件公司在市场竞争中竞相拓展功能,进一步发展壮大。各级管理部门加强了对会计电算化的管理,从 2005 年 1 月 1 日起在全国范围内开始实行《信息技术会计软件数据接口》(GB/T19581—2004),为会计软件与其他信息系统之间的数据转换创造了条件,有力地推动了会计软件产业的发展。在这一阶段,会计电算化突破了传统的数据处理范围,逐步向全面企业管理转变,向实现对企业物流、资金流和信息流集成化管理方向发展。

二、会计信息系统的概念

电子计算机在会计工作中的应用简称为“会计电算化”。具体地讲是指用电子计算机代替人工记账、算账与报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程。随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的概念也得到了极大的拓展。当今的会计电算化已成为集会计学、管理学、电子计算机、信息技术为一体的边缘学科,它不仅涉及计算机技术在会计信息系统的应用,还融入了与其相关的所有工作。

现代信息技术的发展远远超出人们的想象,21 世纪的今天已经是一个信息社会,企业的信息化应用发展很快,企业资源计划(ERP)的理念被越来越多的企业接受。随着我国对外开放程度的日益加深,企业也更多地融入到经济全球化的进程中,传统的会计核算已不能适应新形式的要求,会计控制、会计预测及决策支持等管理功能正在企业的日常管理活动中得到重视和应用,企业的计算机信息化管理也迈上了一个崭新的层次与高度。在这样的大背景下,在 21 世纪初,有不少专家和学者纷纷提出,应该将原来的“会计电算化”的提法改变为“会计信息化”,作为对“会计电算化”说法的继承和发展,以求能更贴切地反映出我国企业管理包括财务管理的现状及其在新世纪中的发展趋势。

三、会计信息系统的分类

(一)会计核算信息系统

会计核算信息系统是计算机应用于会计领域的基础层次,主要目标是用计算机代替手工操作,提高工作效率,节省人力,处理日常经济业务,完成会计核算工作,产生各种会计账册、报表,没有从根本上改变会计信息的加工处理流程。它的特点是:会计软件模仿、代替手工核算为主;各项业务的处理基本上独立进行,彼此没有什么联系。

(二)会计管理信息系统

会计管理信息系统是在会计核算信息系统的基础上加以完善形成的系统,是以账务处理为核心的会计处理系统,并将财务部门以外的其他各个业务管理部门的数据和信息进行存储和加工,以达到共享数据而形成的系统。会计管理信息系统通过积累的数据,对信息进行综合、分析,提高了会计信息的使用水平。它的特点是:突破了传统的数据处理范围,开始形成整体性的会计信息系统;其中的各个子系统有机地结合,实现了数据的快速传递和数据的应用,为企业各级管理层提供管理和决策的辅助信息。

(三)会计决策支持系统

随着企业在市场上的激烈竞争,传统的决策方式已不能满足企业的要求,企业的各级管



理者要求信息部门为企业的决策提供更多、更直接的决策支持,为企业管理部门提供管理和决策的辅助信息。会计决策支持系统根据会计管理信息系统提供的信息,使用各种模型和方法进一步加工,提供给企业领导者作决策帮助,通过会计决策来参与企业管理。会计决策支持系统是用来辅助个人和组织进行决策的,可以用来进行工作规划和预计,分析各种方案。

会计信息系统的三个层次不是截然分开的,每一层次都是以较低层次系统为基础的。会计信息系统发展的三个层次各有自己的特点,会计核算信息系统侧重数据,讲究数据处理的效率,并且形成集成数据文件;会计管理信息系统侧重信息集成应用,将企业供产销的一系列管理形成一个有机的整体;会计决策支持系统侧重辅助决策,注重弹性、适应性、反映时间和用户控制,不强迫用户使用,用户是主动的。在这三个层次中,会计核算信息系统的工作量最大,数据处理最规范;越往上层处理的工作量越小,数据处理越不规范,不确定的因素也就越大。因此在上述三个系统中,会计核算信息系统是整个系统的基础,只有会计核算得出的信息正确,才能给信息的使用者提供进行管理和决策所需的信息。



第二节 会计信息系统的内容

会计信息系统分为会计核算信息系统、会计管理信息系统、会计决策支持系统,不同的会计信息系统内容也有所不同。

一、会计核算信息系统的内容

会计核算信息系统是会计信息系统最基本的内容,一般包括设置账户、复式记账、填制会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查、报表编制和会计资料的分析利用等几个方面。会计核算信息系统就是指这几个方面运用会计核算软件,实现会计数据处理电算化。

(一)设置会计科目

设置会计科目是通过会计核算软件的初始化功能实现的。初始化功能是供软件开始正式投入使用时运用的,除了输入总分类和明细分类会计科目名称和编码外,还要输入会计核算所必需的期初数字及有关资料,包括年初数、累计发生额、往来款项、工资、固定资产、存货、成本费用、营业收入核算等必需的期初余额;选择会计核算方法,包括借贷记账法或收付记账法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等;输入操作人员岗位分工情况,包括操作人员姓名、操作权限、操作密码等。

(二)填制会计凭证

填制凭证是会计日常核算的主要工作。会计凭证包括原始凭证和记账凭证。其中,记账凭证的输入是财务人员编制并审核凭证后,将记账凭证的内容录入并保存到计算机。在保存的过程中,会计软件系统将录入的信息进行合法性检验,如借贷不平或无金额等情况都无法通过计算机校验。

(三)登记会计账簿

登记账簿是会计核算的一个重要方法。记账凭证经审核签字后,即可用来登记总账、明

细账、日记账等。在会计电算化下,计算机的数据处理速度很快,在账簿查询、打印时,可根据输入的条件随时生成,这与手工会计有明显的不同。

(四)成本核算

根据账簿记录,对经营过程中发生的采购费用、制造费用等自动进行成本核算。在会计软件中,成本计算是由计算机根据机内上述费用,按照会计制度规定的方法自动进行的。有些会计软件还可根据企业内部的需要,从不同角度提供企业管理所需的各种数据。

(五)编制会计报表

编制会计报表,在通用会计软件中都是由计算机自动进行的,包括各种报表格式定义、取数函数(公式)定义、报表查询、报表打印、报表分析、报表汇总等。大多数会计软件都提供了各种报表模块,并支持用户自定义模板。

二、会计管理信息系统的内容

(一)会计分析

以会计核算资料为主要依据,结合统计核算、业务核算和其他有关资料,采用会计管理辅助软件,分析和评价计划的完成情况,客观地评价计划和预算完成或未完成的原因,肯定成绩,找出差距,总结教训,提出改进措施,找准努力方向。

(二)会计预测

根据计算机内储存的会计历史数据,借助会计管理辅助软件,运用一定的会计技术方法,对企业资金的总体运动及其局部趋势和可行性进行预测和估计。

(三)会计控制

在财务软件提供的详细会计数据之上,借助会计管理辅助软件,运用特定会计方法,采用政策、制度、计划、标准、责任和流程等控制方式或手段,对企业经济活动或资金活动进行协调、监督、调整的过程。

三、会计决策支持系统的内容

会计电算化不仅要能反映过去,而且还要能预测未来,参与决策。会计决策电算化是会计电算化的高级阶段,这个阶段由会计辅助决策支持软件来完成。该软件能根据会计预测的结果,对产品销售、定价、生产、成本、资金和企业经营方向等内容进行决策,并输出决策结果。



第三节 会计信息系统的特征

会计信息处理从手工发展到会计信息系统是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。它对会计理论和会计方法提出一系列新的课题,使传统会计格局逐渐被打破,新的会计思想和理论逐渐确立,从而在推动会计自身发展和变革的同时,也促进会计信息系统的进一步完善和发展。



一、会计信息系统处理的特点

会计信息系统处理是指应用电子技术对会计数据输入、处理、输出的过程。现阶段主要表现为用计算机代替人工记账、算账和报账,以及替代部分在手工会计下由人脑完成的对会计信息的分析、判断。会计信息系统处理过程具有以下特点:

1. 信息系统的特征

所谓信息系统就是指从数据的收集、存储、处理到传输使用的整体。会计信息系统是指对会计数据的收集、存储、处理与报告使用会计信息的管理信息系统。该信息系统可分为三个不同层次结构,分别为不同管理层服务:会计数据处理系统结构(ADPS)为操作层服务,会计管理信息系统结构(AMIS)为中层管理服务,会计决策支持系统结构(ADSS)为高层服务。同时,会计管理信息系统又是企业管理信息系统的一个重要子系统。

2. 数据集中存放和管理的特征

会计信息系统改变传统会计数据重复记录、分散存放而带来的弊端,采用先进的数据库及数据仓库技术,实现了数据分类集中存放,既保证了数据的可靠性,又可从此完全取消各种会计明细分类账和对账操作,实现数据共享。

3. 人机交互作用的特征

会计信息系统可理解为一个由人、计算机、数据及程序组成的系统。因为它不仅具有核算的功能,还具有管理和控制的功能,所以,它离不开与人的交互作用,尤其是预测和辅助决策的功能必须在管理人员的控制下完成。因此,会计信息系统不应该是一个傻瓜型的仿真系统,而应该是一个人机交互作用的智能型的管理信息系统。

二、会计信息系统与传统会计的区别

会计信息系统处理的特点,决定了它与传统会计必然存在明显的区别。其区别除体现在上述各项特点外,还具体表现在以下几方面。

1. 系统的设计方法不同

传统会计一般由会计师根据会计法规、会计准则、会计制度和行业特点,针对本企业工作的需要来设计。会计信息系统因数据处理实现自动化,其系统设计除要遵循手工情况下的会计准则和会计制度外,还必须遵循特定的信息化制度,如账册、报表设计等要符合输出、打印要求等。信息化会计系统一般由高级会计师、系统分析师和程序员在原手工系统基础上,对电算化系统分析和设计、编制程序并调试等一系列计算机处理过程进行开发。

2. 账户设置和账簿登记方法不同

会计信息系统处理的代码化和自动化,改变了传统会计下按会计要素类别设置账户,并据以设置和登记总分类账和明细分类账的做法。会计信息系统把账户设置定义为:为了将来取得某种信息,预先设置好塑造该种信息的模型(房间),通过规定不同的科目代码(房间号)来对账户进行分类,并据以对总账、明细账(日记账)进行区分,按不同代码自动进行登记。

3. 账簿记录错误更正方法不同

会计信息系统内存在逻辑性校验程序,只要原始数据输入正确,就不会发生记账凭证和账簿记录差错,因而也不存在手工会计下的画线更正法来更正差错。对于账簿记录因合法

性而出现的错误,也只是采用类似于红字冲销法以输入更正凭证予以纠正。

4. 对账、结账及期末账项调整的方式、方法不同

在传统会计的处理中,为了保证账证、账账、账实相符,在结账前往往需进行一系列对账工作。会计信息系统信息处理则因存在逻辑性校验程序,不会出现账证、账账不符情况。如果出现账实不符,主要存在于原始数据的审核及相关的内部控制制度是否完善的问题上。传统会计的结账和账项调整是由人工通过编制各种转账凭证来进行的;在结账时还要结出各账户的本期发生额和期末余额,并将期末余额转抄为下期期初余额;出现结(调)账差错可以在发现时随时更改。会计信息系统的账项调整和结账是由计算机根据结账指令自动进行的,并在相应工作完成后生成各种有规律的机制转账凭证打印输出;其结账后余额转入余额库,供下期调用。

三、会计信息系统对现行会计的影响

1. 提高了会计信息的质量和会计工作的效率,降低了会计人员的劳动强度

会计信息系统以计算机为信息处理工具,提高了会计数据处理的速度和精度;数据处理的自动化、程序化和规范化,提高了会计信息的及时性、可靠性和相关性。同时,计算机的使用,使广大会计人员从繁重的会计核算和数据转抄中解放出来,其劳动强度大大降低。

2. 促进会计工作职能的转变,引起会计人员知识结构的变化和会计人员素质的提高

会计信息系统下会计工作效率的提高和会计人员劳动强度的降低,使会计人员有更多的时间参与企业经营管理,促进会计工作职能发生转变。从而,引起会计人员知识结构的变化和素质的提高。会计信息系统下的人员除会计专业人员外,还有计算机专业人员。会计专业人员不但要精通本专业,还要熟悉计算机,具有上机处理基本业务核算工作的能力,掌握一般性故障排除方法和纠错方法;计算机专业人员除应有本专业专业知识外,还应有财会专业知识,了解会计核算工作,通晓会计数据流程。他们都要不断学习和掌握日新月异的计算机知识和应用技术,以不断满足会计信息化进一步发展的需要,形成复合型人才。

3. 引起会计工作组织方式和会计人员分工与职能的变化

会计信息化采取对数据编码的方式进行信息处理,是以数据的不同形态为主要依据来组织会计工作,改变了传统会计以会计事项性质为依据组织会计工作的做法。相应地,传统会计下会计工作按职能组进行分工的做法,也被信息化会计划分为数据(信息)收集、凭证编码、数据录入和处理、系统维护等专业组的做法所代替。

4. 改变了会计信息处理和使用的方式与方法

信息化会计数据处理的代码化、程序化和自动化,是对传统会计信息处理方式和方法的本质变革,这一变革改变了手工会计下成本计算、编制报表等只能在月末进行的做法和限制。信息化下只要发出指令,计算机可随时根据机内数据完成上述工作,例如,如果在程序中做出标志,计算机完全可以将特定期间应计制下的会计数据和信息按收付制进行归集,从而改进现行现金流量表的编制方法。

四、会计信息化未来发展趋势展望

会计信息系统随着电子计算机技术的产生而产生,也必将随着电子计算机技术的发展而逐步完善和发展。可以预见,会计信息系统将出现或可能出现以下发展趋势:



1. 获得普遍推广和应用,大范围的信息处理网络得以建立

会计信息处理从形式上看是信息处理手段的变化,实质上却是生产方式的转变,是一种先进的生产力,因而具有广阔的发展前景。随着经济的发展及人们对电子技术认识的加深,它必将获得普遍推广和应用;同时,随着网络技术的发展,大范围的会计信息处理网络也必将建立。

2. 信息处理和分析专业化、智能化

由于信息处理和分析专业性较强,需要专门的人才,具备多方面的知识,且具有较高的成本,因此为小企业及个体经济提供信息服务的专业部门(类似于目前的代理记账)将会逐渐出现。此外,随着智能电子技术的发展,信息处理也会朝着智能化发展。

3. 与管理会计系统相结合,促进企业管理信息系统的建立和完善

现行会计体系把会计分为财务会计(含成本会计)和管理会计两个子系统。会计信息处理的代码化、数据共享和自动化,为两个子系统的结合提供了条件和可能。如果会计信息系统一直停留在财务会计子系统,而不涉及管理会计子系统的预测、决策、规划和分析,企业经济活动与效益的评估,内部责任会计和业绩评价等,那么也就限制和失去了发展会计信息化的意义。因此,从发展的眼光看,企业应同时建立两个子系统并予以有机结合,以便运用财务会计资料,建立适应管理需要的会计模型,使会计信息化从核算型向管理型发展,从而推动整个企业管理信息系统的开发、建立和完善。

4. 促进会计自身的发展和变革,推动会计信息化在新的基础上进一步完善和发展

一定意义上讲,会计信息系统的产生和发展的过程,也是突破传统会计观念,对现行会计理论和方法提出新问题、新课题,以及研究和确立新的理论和方法的过程。如会计信息系统在系统设计、工作组织、信息处理及账务处理程序等方式和方法上的改变,本身就是对现行会计理论和方法的突破和完善。虽然从短期看,这些影响只是渐进性的;但从长期看,随着电子技术的飞速发展和电算化信息系统的普及应用,新的问题和新的课题将不断出现。如:信息处理网络建立后,企业将如何做到既及时合法提供会计信息,又能有效保护商业秘密;两个会计子系统实现结合后,如何改进现有财务报告;信息经济将对现行会计理论和方法产生什么影响等。对新课题进行深入研究,必将形成新的会计理论和方法;而新的会计理论和方法的确立,又将使会计信息系统在新的基础上获得进一步完善和发展。

第二章 金蝶 K/3

学习目标

- 了解金蝶 K/3。
- 掌握系统安装。



第一节 金蝶 K/3 简介

电算化会计信息系统的核心是应用软件,本教材选用了金蝶 K/3 V10.4ERP 系统作为蓝本介绍电算化会计信息系统。

一、ERP 的概念

ERP 是英文 Enterprise Resource Planning 的缩写,中文意思是“企业资源规划”。它是一个以管理会计为核心的信息系统,识别和规划企业资源,从而获取客户订单,完成加工和交付,最后得到客户付款。是一个由 Gartner Group 开发的概念,它包含客户/服务架构,使用图形用户接口,应用开放系统制作。除了已有的标准功能,它还包括其他特性,如过程运作管理以及调整报告等。特别是 ERP 采用的基础技术将同时给用户软件和硬件两方面的独立性,从而更加容易升级。ERP 的关键在于所有用户能够裁剪其应用,因而具有天然的易用性。

ERP 的核心管理思想就是实现对整个供应链的有效管理,主要体现在以下三个方面:

1. 体现对整个供应链资源进行管理的思想

在知识经济时代仅靠自己企业的资源不可能有效地参与市场竞争,还必须把经营过程中的有关各方如供应商、制造工厂、分销网络、客户等纳入一个紧密的供应链中,才能有效地安排企业的产供销活动,满足企业利用全社会一切市场资源快速高效地进行生产经营的需求,以期进一步提高效率和在市场上获得竞争优势。换句话说,现代企业竞争不是单一企业与单一企业间的竞争,而是一个企业供应链与另一个企业供应链之间的竞争。ERP 系统实现了对整个企业供应链的管理,适应了企业在知识经济时代市场竞争的需要。

2. 体现精益生产、同步工程和敏捷制造的思想

ERP 系统支持对混合型生产方式的管理,其管理思想表现在两个方面:其一是“精益生产 LP(Lean Production)”的思想,它是由美国麻省理工学院(MIT)提出的一种企业经营战略体系。即企业按大批量生产方式组织生产时,把客户、销售代理商、供应商、协作单位纳入



生产体系,企业同其销售代理、客户和供应商的关系,已不再简单地是业务往来关系,而是利益共享的合作伙伴关系。这种合作伙伴关系组成了一个企业的供应链,这即是精益生产的核心思想。其二是“敏捷制造(Agile Manufacturing)”的思想。当市场发生变化,企业遇到有特定的市场和产品需求时,企业的基本合作伙伴不一定能满足新产品开发生产的要求,这时,企业会组织一个由特定的供应商和销售渠道组成的短期或一次性供应链,形成“虚拟工厂”。把供应和协作单位看成是企业的一个组成部分,运用同步工程(SE)组织生产,用最短的时间将新产品打入市场,时刻保持产品的高质量、多样化和灵活性,这即是敏捷制造的核心思想。

3. 体现事先计划与事中控制的思想

ERP 系统中的计划体系主要包括:主生产计划、物料需求计划、能力计划、采购计划、销售执行计划、利润计划、财务预算和人力资源计划等,而且这些计划功能与价值控制功能已完全集成到整个供应链系统中。

另一方面,ERP 系统通过定义事务处理(Transaction)相关的会计核算科目与核算方式,以便在事务处理发生的同时自动生成会计核算分录,保证了资金流与物流的同步记录和数据的一致性。从而实现了根据财务资金现状,可以追溯资金的来龙去脉,并进一步追溯所发生的相关业务活动,改变了资金信息滞后于物料信息的状况,便于实现事中控制和实时做出决策。

借助 IT 技术的飞速发展与应用,ERP 系统得以将很多先进的管理思想变成现实中可实施应用的计算机软件系统。

二、金蝶 ERP-K/3 V10.4 简介

K/3 系统是一个典型的基于 Windows DNA 架构的大型分布式应用。金蝶公司 1997 年开始研究三层结构技术,1998 年应用于 K/3 系列产品的研发,1999 年 5 月推出业界第一个真正三层结构的 ERP 产品。金蝶 K/3 是面向集体化、规范化发展阶段的中小型企业的 ERP 企业资源计划系统。拥有 2 000 多个功能、58 个系统、29 个工具、13 大个性化解决方案,以及极具竞争力的行业解决方案,是成熟的全面 ERP 产品,是金蝶第二代“明星”产品。

1. 应用框架

金蝶 K/3 系统遵循微软 Windows DNA 框架结构,基于三层结构技术,支持网络数据库,支持 Microsoft/Citrix 终端应用,是真正面向网络的企业管理软件,同时支持 Web 应用层。它由如下技术组成:数据库技术+三层结构组件技术+Citrix 终端技术+企业管理技术。

企业管理软件是典型的数据库应用,三层结构是一项先进且成熟的数据库应用结构。根据分布式计算原理,它将应用分为数据库端、中间层、客户端三个层次。数据库端即数据库服务器;中间层包含了封装商业规则的计算组件;客户端为用户界面,可以是本地客户端 GUI,也可以是远程的 Citrix 客户端。

利用 K/3 系统可以搭建起易于扩展的分布式应用环境,满足不同类型、不同规模企业的需要,企业可以根据自己的实际情况构建合适的应用环境。K/3 系统在 DNA 架构下的实现是“一套软件、两个面孔、三层结构”,简短的一句话,清楚地表述了金蝶 K/3 系统的基本特征。三层结构概述了 K/3 系统是一个典型的三层结构应用;两个面孔指的是前端系统包括

GUI 和 Web 两种产品系列,客户可以根据实际情况灵活选择。

2. 系统功能结构

在金蝶 K/3 系统中包括多个系统大类,有财务会计系统、供应链管理系统、生产制造管理系统、人力资源管理系统、客户关系管理系统等。每一类包含了多个子系统,涉及了企业的方方面面,本教材介绍的是财务会计系统。



第二节 系统安装

一、安装数据库服务器

在安装 K/3 之前需要安装 Microsoft SQL Server2000 个人版或其他高级版本。下面以 XP 系统为例,介绍个人版的 SQL Server2000 的安装。

具体操作

①打开光盘进入安装界面,如图 2-1 所示。



图 2-1 安装向导(1)

②单击“安装 SQL Server 2000 简体中文个人版”,结果如图 2-2 所示。



图 2-2 安装向导(2)



③单击“安装 SQL Server 2000 组件”，结果如图 2-3 所示。



图 2-3 安装向导(3)

④选择“安装数据库服务器”，然后参照提示，单击“下一步”进行安装即可，如图 2-4、图 2-5 所示。

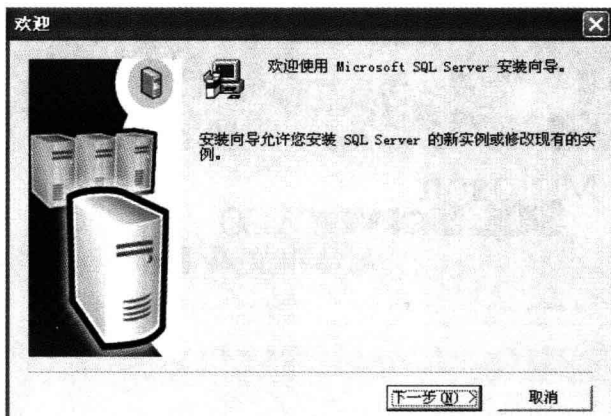


图 2-4 安装向导(4)

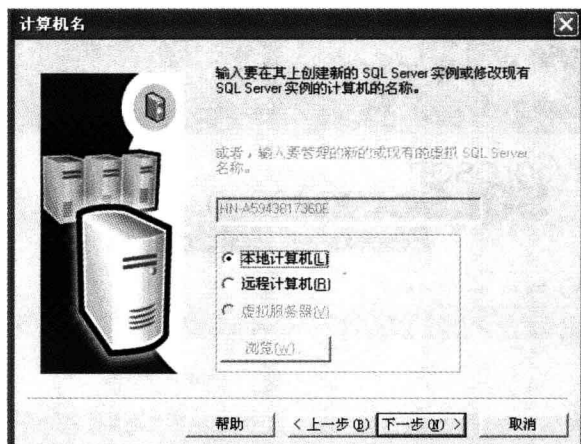


图 2-5 安装向导(5)